

D E C I Z I A nr.2591/856/13.10.2014

privind modul de soluționare a contestației depusă de SC X SRL, înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara cu adresa nr. ... asupra contestației formulată de SC X SRL, cu sediul în ..., ... jud.Hunedoara,CUI ..., împotriva Deciziei de impunere ... emisă de AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspectie Fiscala, privind suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente;
- ... lei – penalități de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. ..., față de data comunicării Deciziei contestate, ..., potrivit copieii după adresa de remitere sub semnatura atasată la dosarul cauzei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată petenta solicită desființarea constatarilor cuprinse în cadrul RIF și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. ... privind suma totală de ... lei, reprezentând TVA și accesorii aferente, referitor la faptul că a beneficiat eronat de rambursare de TVA pe perioada

Petenta susține că rambursările anterioare în suma de ... lei, ... lei și ... lei au fost corecte, considerând că societatea are drept de deducere pentru TVA, întrucât sumele sus menționate sunt aferente unor cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității și realizării obiectului de activitate.

II. Urmare a inspecției fiscale desfășurate de organele de inspecție din cadrul AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspectie Fiscala, a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. ..., în care au fost consemnate următoarele:

1) Referitor la rambursarea TVA cu control ulterior aferentă perioadei ianuarie-decembrie 2011

Pentru desfășurarea obiectului de activitate, în perioada ianuarie-decembrie 2011, SC X SRL a înregistrat cheltuieli cu chiria, utilități și prestări servicii, înregistrând în debitul contului 4426 „TVA deductibilă” suma de ... lei

În perioada verificată SC X SRL a obținut venituri din prestări servicii reprezentând comisioane încasate pentru împrumuturile acordate de casele de amanet, în suma de ... lei, operațiuni scutite conform art.141 alin.(2) lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările

ulterioare, coroborat cu pct.35 alin.(3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal.

TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA nr. 6540957/21.01.2012 in suma de ... lei a fost restituita/compensata prin Decizia de rambursare nr. ...

2) Referitor la rambursarea TVA cu control ulterior aferenta perioadei ianuarie 2012-martie 2013

Pentru desfasurarea obiectului de activitate in perioada ianuarie 2012-martie 2013, SC X SRL a inregistrat cheltuieli cu chiria, utilitati si prestari servicii, inregistrand in debitul contului 4426 „TVA deductibila ” suma de ... lei.

În perioada verificată, SC X SRL a obținut venituri din prestari servicii reprezentand comisioane incasate pentru imprumuturile acordate de casele de amanet, in suma de ... lei,operatiuni scutite conform art.141 alin.(2) lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.35 alin.(3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal.

TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA nr.... in suma de ... lei a fost restituita/compensata prin Decizia de rambursare nr.

3) Referitor la rambursarea TVA cu control ulterior aferenta perioadei aprilie 2013-martie 2014

Pentru desfasurarea obiectului de activitate in perioada ianuarie 2012-martie 2013 SC X SRL a inregistrat cheltuieli cu chiria, utilitati si prestari servicii, inregistrand in debitul contului 4426 „TVA deductibila ” suma de ... lei.

În perioada verificată SC X SRL a obținut venituri din prestari servicii reprezentand comisioane incasate pentru imprumuturile acordate de casele de amanet, in suma de ... lei,operatiuni scutite conform art.141 alin.(2) lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.35 alin.(3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal.

TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA nr. ... in suma de ... lei a fost restituita/compensata prin Decizia de rambursare nr. ...

In concluzie, in perioada ianuarie 2011-martie 2014 societatea a dedus TVA in suma de ... lei aferenta cheltuielilor cu utilitatile, chiria si prestarile de servicii reprezentand paza, incalcand astfel prevederile art.141 alin.(2) lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct.35 alin.(3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal si art.145 alin.(2), lit.d) din Legea 571/2003 art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal.

Avand in vedere cele constatate, societatea verificată nu are drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile legale anterior enunțate, intrucat in perioada verificata a realizat in exclusivitate operatiuni scutite de TVA fara drept de deducere.

Intrucat societatea a beneficiat de rambursare de TVA cu control ulterior, pentru TVA in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

SC X SRL are sediul in ..., ...jud.Hunedoara, inmatriculata la ORC sub nr...., CUI ..., reprezentata prin d-na ..., in calitate de administrator.

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea masurii de neacordare a dreptului de deducere pentru suma de ... reprezentand TVA rambursata cu control ulterior, in conditiile in care , prin contestatie nu se aduc dovezi si argumente care sa schimbe constatarile organelor de inspectie.

In fapt, urmare inspectiei fiscale, s-a constatat ca, in perioada ianuarie 2011-martie 2014 societatea a dedus TVA in suma de ... lei aferenta cheltuielilor cu utilitatile, chiria si prestarile de servicii reprezentand paza, realizand in exclusivitate operatiuni scutite de TVA fara drept de deducere, respectiv împrumuturi acordate de casele de amanet.

Prin contestatie, petenta sustine ca rambursarile anterioare in suma de ... lei, ... lei si ... lei au fost corecte, considerand ca societatea are drept de deducere pentru TVA, intrucat sumele sus mentionate sunt aferente unor cheltuieli efectuate in scopul desfasurarii activitatii si realizarii obiectului de activitate.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art. 141 alin.(2) lit. a) pct. 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare:

“Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

a) prestările următoarelor servicii de natură financiar-bancară:

1. acordarea și negocierea de credite, precum și administrarea creditelor de către persoana care le acordă;”

In explicarea acestui temei legal vin si prevederile pct.35 din HG 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“(3) Printre altele, se cuprind în sfera operațiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal și împrumuturile acordate de asociați/acționari societăților comerciale în vederea asigurării resurselor financiare ale societății comerciale, împrumuturile garantate cu bunuri imobile, inclusiv împrumuturile ipotecare, împrumuturile garantate cu bunuri mobile corporale, inclusiv împrumuturile acordate de casele de amanet.”

De asemenea, la art. 145 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal se precizeaza :

“ Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

d) operațiuni scutite de taxă, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1-5 și lit. b), în cazul în care cumpărătorul ori clientul este stabilit în afara Comunității sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care

vor fi exportate într-un stat din afara Comunității, precum și în cazul operațiunilor efectuate de intermediari care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când aceștia intervin în derularea unor astfel de operațiuni.”

Asa dupa cum se poate desprinde din citatele de mai sus, pentru ca TVA sa poata fi dedusa este necesar ca achizițiile carora este aferenta sa fie destinate utilizării in folosul realizării unor operațiuni taxabile sau sa fie destinate realizării de operațiuni scutite, in situatiile prevazute in textul de lege.

Prin contestatie petenta nu lamureste natura activitatii desfasurate, nu aduce argumente care sa schimbe constatările organelor de inspectie fiscala, nu prezinta dovezi din care sa rezulte o alta situatie decat cea constatata in urma controlului.

Potrivit prevederilor art.213 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare,

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Astfel, organul de solutionare nu se poate substitui contestatorului in ceea ce priveste motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia, urmand ca analiza acesteia sa fie facuta doar in limitele sesizării.

Intrucat, asa dupa cum am aratat mai sus, contestatoarea nu prezinta alte motive si dovezi in sustinere, urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata in ceea ce priveste debitul in suma de ... lei.

De asemenea, in ceea ce priveste accesoriile in suma totala de ... lei, avand in vedere principiul „accesoriul urmeaza principalul” , ele sunt datorate, iar contestatia va fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală in baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca nemotivata, a contestatiei formulata de SC X SRL, impotriva Deciziei de impunere ... emisa de AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspectie Fiscala, privind suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei – majorari de intarziere aferente;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- SC X SRL, cu sediul in ..., str...., jud.Hunedoara,CUI ..., judetul Hunedoara.

- DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara.

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...